

**Overlund VVS ApS**  
CVR-nr. 26 02 80 86

**Årsrapport**

**1. januar - 31. december 2014**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 29. maj 2015.

---

Pauli Overgaard Sørensen  
Dirigent

## **Indholdsfortegnelse**

---

	<b><u>Side</u></b>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæringer	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
<b>Årsregnskab 1. januar - 31. december 2014</b>	
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse	10
Balance	11
Noter	13

## **Ledespåtegning**

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2014 for Overlund VVS ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2014 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2014.

Ledelsesberetningen indeholder efter min opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, som beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Viborg, den 29. maj 2015

**Direktion**

Pauli Overgaard Sørensen

## **Den uafhængige revisors erklæringer**

---

### **Til anpartshaveren i Overlund VVS ApS**

#### **Påtegning på årsregnskabet**

Vi har revideret årsregnskabet for Overlund VVS ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2014, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

#### **Ledelsens ansvar for årsregnskabet**

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

#### **Revisors ansvar**

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for selskabets udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

#### **Konklusion**

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2014 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2014 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

## **Den uafhængige revisors erklæringer**

---

### **Supplerende oplysninger vedrørende forhold i regnskabet**

Uden at modificere vores konklusion, henviser vi til oplysningerne i note 1, hvori ledelsen redegør for usikkerhed om selskabets evne til at fortsætte driften som følge af den driftsmæssige og finansielle situation. Ledelsen bedømmer, at den budgetterede omsætning og indtjening for 2015 kan realiseres, ligesom ledelsen bedømmer, at der er de nødvendige kreditfaciliteter for det kommende regnskabsår. I overensstemmelse hermed aflægges ledelsen årsrapporten under forudsætning af virksomhedens fortsatte drift.

Uden at modificere vores konklusion, henviser vi til oplysningerne i note 1, hvori ledelsen redegør for forventningerne til, at selskabet kan forbedre indtjeningen. Forbedret indtjening er en betingelse for værdien af det indregnede skatteaktiv på 229 tkr. i balancen.

Uden at modificere vores konklusion, henleder vi opmærksomheden på, at værdien af tilgodehavende hos modervirksomheden, P.O. Kapital ApS, på 341 tkr. er afhængig af forbedret indtjening i Overlund VVS ApS, således beløbet fremadrettet kan nedbringes via udbytteudlodninger fra Overlund VVS ApS til P.O. Kapital ApS.

### **Udtalelse om ledelsesberetningen**

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Viborg, den 29. maj 2015

### **Ullits & Winther**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Alex Kirkegaard

statsautoriseret revisor

## Selskabsoplysninger

---

<b>Selskabet</b>	Overlund VVS ApS Friggsvej 7 8800 Viborg
	CVR-nr.: 26 02 80 86
	Stiftet: 30. april 2001
	Hjemsted: Viborg Kommune
	Regnskabsår: 1. januar 2014 - 31. december 2014
<b>Direktion</b>	Pauli Overgaard Sørensen
<b>Revision</b>	Ullits & Winther Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Agerlandsvej 1 8800 Viborg
<b>Modervirksomhed</b>	P.O. Kapital ApS

## **Ledelsesberetning**

---

### **Virksomhedens væsentligste aktiviteter**

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået i drift af VVS-virksomhed.

### **Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold**

Resultatopgørelsen, der omfatter perioden 1. januar - 31. december 2014, udviser et resultat på 12.234 kr. mod -3.129 kr. sidste år. Balancen udviser en egenkapital på 261.924 kr.

### **Den forventede udvikling**

Der budgetteres med et positivt resultat for hele 2015.

Der er i overensstemmelse med det udarbejdede budget for 2015 modtaget likviditetstilsagn om en driftskredit hos selskabets bankforbindelse frem til udgangen af 2015 under forudsætning af, at budgettet for 2015 løbende realiseres.

Ledelsen forventer, at realisere det foreliggende budget for 2015 og vurderer derfor, at der er de nødvendige kreditfaciliteter for 2015 og aflægger derfor årsrapporten under forudsætning af fortsat drift.

### **Begivenheder efter regnskabsårets udløb**

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

Årsrapporten for Overlund VVS ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

### **Generelt om indregning og måling**

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

## **Resultatopgørelsen**

### **Bruttofortjeneste**

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, vareforbrug samt eksterne omkostninger.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Nettoomsætningen indregnes, når de samlede indtægter og omkostninger på entreprisekontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Vareforbrug omfatter varekøb og med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdningerne.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.



## Anvendt regnskabspraksis

---

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

### Afskrivninger

Afskrivninger indeholder årets afskrivninger samt fortjeneste og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

### Finansielle poster

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt realiserede og urealiserede kursavancer og -tab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med tilknyttede virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

## Balancen

### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Indretning af lejede lokaler 3 år

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under af- og nedskrivninger.

Ydelser i forbindelse med lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over lejekontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende lejeaftaler oplyses under eventualposter.

### **Varebeholdninger**

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationseværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealisationseværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgspris.

### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi. Der nedskrives til nettorealisationseværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

### **Igangværende arbejder for fremmed regning**

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien på en entreprisekontrakt ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller til nettorealisationseværdien, såfremt denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængigt af nettoværdien af salgssummen med fradrag af acontofaktureringer og forudbetalinger.

### **Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### **Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

### **Selskabsskat og udskudt skat**

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Overlund VVS ApS solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Udskudt skat er skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Selskabsskatteprocenten vil i perioden fra 2014 til 2016 blive trinvist nedsat fra 25 % til 22 %, hvilket vil påvirke størrelsen af udskudte skatteforpligtelser og skatteaktiver. Medmindre en indregning med en anden skatteprocent end 22 vil medføre en væsentlig afvigelse i den forventede udskudte skatteforpligtelse eller skatteaktivet, indregnes udskudte skatteforpligtelser og skatteaktiver med 22 %.

### **Gældsforpligtelser**

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

---

<u>Note</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>810.506</b>	<b>1.634.171</b>
2 Personaleomkostninger	-726.369	-1.517.056
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	<u>-16.455</u>	<u>-17.005</u>
<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>67.682</b>	<b>100.110</b>
Andre finansielle indtægter fra tilknyttet virksomhed	13.020	11.206
Andre finansielle indtægter	159	0
Finansielle omkostninger	<u>-63.627</u>	<u>-71.445</u>
<b>Resultat før skat</b>	<b>17.234</b>	<b>39.871</b>
3 Skat af årets resultat	<u>-5.000</u>	<u>-43.000</u>
<b>Årets resultat</b>	<b><u>12.234</u></b>	<b><u>-3.129</u></b>
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Overføres til overført resultat	12.234	0
Disponeret fra overført resultat	<u>0</u>	<u>-3.129</u>
<b>Disponeret i alt</b>	<b><u>12.234</u></b>	<b><u>-3.129</u></b>

## Balance 31. december

---

<b>Aktiver</b>		
<u>Note</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
<b>Anlægsaktiver</b>		
4 Indretning lejede lokaler	5.786	17.357
Materielle anlægsaktiver i alt	5.786	17.357
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>5.786</b>	<b>17.357</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		
Handelsvarer	283.700	426.932
Varebeholdninger i alt	283.700	426.932
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	89.791	118.979
Igangværende arbejder for fremmed regning	86.923	215.212
Tilgodehavende hos tilknyttet virksomhed	340.832	321.828
5 Udskudte skatteaktiv	229.000	234.000
Periodeafgrænsningsposter	40.750	45.107
Tilgodehavender i alt	787.296	935.126
Likvide beholdninger	18.329	18.329
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>1.089.325</b>	<b>1.380.387</b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b>1.095.111</b>	<b>1.397.744</b>

## Balance 31. december

---

<b>Passiver</b>		
<u>Note</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
<b>Egenkapital</b>		
Virksomhedskapital	250.000	250.000
6 Overført resultat	11.924	-310
<b>Egenkapital i alt</b>	<b>261.924</b>	<b>249.690</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		
Gæld til pengeinstitut	534.686	651.240
Leverandører af varer og tjenesteydelser	129.480	255.114
Anden gæld	169.021	241.700
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	833.187	1.148.054
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>833.187</b>	<b>1.148.054</b>
<b>Passiver i alt</b>	<b>1.095.111</b>	<b>1.397.744</b>
7 <b>Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>		
8 <b>Eventualposter</b>		

## Noter

---

### 1. Den forventede afvikling

Der budgetteres med et positivt resultat for hele 2015.

Der er i overensstemmelse med det udarbejdede budget for 2015 modtaget likviditetstilsagn om en driftskredit hos selskabets bankforbindelse frem til udgangen af 2015 under forudsætning af, at budgettet for 2015 løbende realiseres.

Ledelsen forventer, at realisere det foreliggende budget for 2015 og vurderer derfor, at der er de nødvendige kreditfaciliteter for 2015 og aflægger derfor årsrapporten under forudsætning af fortsat drift.

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
<b>2. Personaleomkostninger</b>		
Lønninger og gager	618.897	1.318.024
Pensioner	74.296	144.079
Andre omkostninger til social sikring	14.897	34.822
Personaleomkostninger i øvrigt	18.279	20.131
	<u><b>726.369</b></u>	<u><b>1.517.056</b></u>
<b>3. Skat af årets resultat</b>		
Årets regulering af udskudt skat	5.000	10.000
Regulering af udskudt skat pga. ændret skatteprocent	0	33.000
	<u><b>5.000</b></u>	<u><b>43.000</b></u>

## Noter

---

### 4. Materielle anlægsaktiver

	<u>Indretning lejede lokaler</u>
Kostpris primo	34.713
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>34.713</b>
Afskrivninger primo	17.356
Årets afskrivninger	11.571
<b>Afskrivninger ultimo</b>	<b>28.927</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>5.786</b>

31/12 2014

31/12 2013

### 5. Udskudte skatteaktiv

Udskudte skatteaktiv primo	234.000	277.000
Udskudt skat af årets resultat	-5.000	-10.000
Regulering af udskudt skat pga. ændret skatteprocent	0	-33.000
	<u>229.000</u>	<u>234.000</u>

### 6. Overført resultat

Overført resultat primo	-310	2.819
Overført ifølge resultatdisponering	12.234	-3.129
	<u>11.924</u>	<u>-310</u>



## Noter

---

### 7. **Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 535 tkr., er der afgivet sikkerhed i indestående på likvide bankkonti, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2014 udgør 18 t.kr.

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 535 tkr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 600 tkr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

Indretning af lejede lokaler	6 tkr.
Varebeholdninger	284 tkr.
Tilgodehavender fra salg- og tjenesteydelser	90 tkr.
Igangværende arbejder for fremmed regning	87 tkr.

### 8. **Eventualposter**

#### **Eventualforpligtelser**

Selskabets pengeinstitut har afgivet arbejdsgarantier på 18 tkr.

#### **Lejeaftaler**

Selskabet har indgået lejeaftale med en årlig lejeudbetaling på 34 tkr. Lejeaftalen kan opsiges med en måneds varsel.

#### **Sambeskatning**

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med P.O. Kapital ApS som administrationselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabs-skat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter m.v. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.